

# 企业财务共享模式下业财深度融合研究

王建胜

中国电建集团华中电力设计研究院有限公司，河南郑州，450000；

**摘要：**近年来计算机信息技术等在财务会计领域中深入应用推动了企业财务管理发展，并逐渐衍生出财务共享管理模式。在企业财务共享模式下，业财深度融合成为必然的发展趋势。企业应充分认识到业财深度融合的重要性，并以财务共享服务中心为依托完成业财深度融合的战略性转型，从而为企业长远发展奠定更加扎实的基础。本文首先阐述了企业无共享模式下业财深度融合的重要性，分析融合的基本要求，并就财务共享模式下业财深度融合提出路径探索，以期为企业财务管理质量及效果的提升贡献一些力量与参考。

**关键词：**财务共享；业财融合；重要性；必要性；路径

**DOI：**10.69979/3029-2700.24.9.004

当前以信息技术、大数据、云计算及人工智能等为基础建立起财务共享服务中心成为企业财务管理发展的主要方向，在财务共享模式下企业要不断加快业财融合，使业务流程与财务管理、涉税服务管理等充分融合在一起，达到优化业务流程的同时提升财务管理效率和税收筹划效果。但业财融合并不是一蹴而就，尤其是在复杂的经济环境下，优化业财融合需要更长的时间与更多的举措。从目前来看业财融合可以发挥出很大的优势，能够更加科学合理分配资源并提升利用效率，深化业财融合对企业内部管理水平提升有极大促进作用。在激烈的市场环境中传统财务管理方式已经无法满足发展需求，推进和深化业财融合是财务共享模式下企业发展的必然之路。

## 1 财务共享模式介绍

财务共享是以现代化信息技术为基础，融合了大数据、云计算、人工智能等技术，对企业的业务及财务流程进行高效处理后全面收集业财数据并在分析整合后形成企业全新的管理模式。在财务共享模式下企业的组织结构和运行效率都得到极大地改善。以组织结构为例，财务共享模式下工作分工是流程化的，内部信息传输运转效率更高，不同部门环节及岗位之间的职责更加清晰，组织架构更加完善，从而使各项信息能够顺畅传输共享。过去传统财务管理与业务流程存在着一定的隔阂或割裂，财务管理工作效果差强人意，未能充分发挥出财务管理的监督管理作用，对企业经济效益的提升明显不如业务工作等。由此也产生了轻视财务管理工作的情况。而在财务共享服务模式下，企业市场化思维最大限度打开，包括财务业务流程也市场化规范化，为企业业务发展提供更有力的支持。

## 2 业财融合概述

### 2.1 业财融合含义

业财融合是指企业的业务流程与财务管理流程充分结合起来，通过现代信息技术及时将业务信息共享到财务部门，而业务部门又及时了解企业财务目标，将业务目标与财务目标融合在一起，并从财务管理角度出发最大限度优化业务流程，达到双赢的公共目标。业财融合打破了传统财务管理与业务经营管理脱节的关系，依托在财务共享服务中心的基础上，从财务管理角度出发为企业的经营决策提供财务数据支持，提升企业内部的管理效率及决策的科学合理性。业财融合后企业部门之间的联动性也有大幅度提升，更能发挥出财务与业务之间的协同效应，共同促进企业战略发展目标的实现。

### 2.2 业财融合的必要性

业财融合是时代及科学技术发展对财务管理提出的必然要求。业财融合虽然会产生一定的阵痛和遭遇一些困难，但从整体上来说必然是利大于弊。首先业财融合有利于提升企业财务管理能力。传统财务管理模式下企业对财务工作缺乏创新的积极性，财务管理工作孤立于生产经营管理过程中，部门之间财务信息交流共享较少。财务管理工作侧重于各类重复性的收集财会信息开展会计核算和报表等工作，财务管理仅发挥事后核算功能，不利于对业务流程的优化提升。而业务部门也是只侧重于业务营销及业绩，完全不管财务流程是否科学合规，二者之间信息交流共享较少，甚至出现对立情况。而在财务共享模式下业财融合会打破之间的隔离及孤立，基于信息共享前提下财务管理会根据管理目的对业务经营给出更好的建议，而业务部门则根据财务管理目

标及措施优化业务流程,二者相互配合能够更好地预测业务流程存在的风险,进而加强防范提升财务管理水平。

其次业财融合有助于企业信息化建设更新迭代。财务共享模式的核心基础是信息化技术,企业要实现财务共享服务必然加大信息化建设,使企业生产经营的信息流能够及时存储流通共享。财务共享模式下业财融合不仅实现了财务信息交流共享,也促进了业务信息交流共享,为企业生产经营树立优势。而企业要不断保持这一优势,势必不断加大信息化投入,并推进业财深度融合,进而不断提升管理效率及质量,促进企业实现数字化转型。

最后业财融合有助于企业人才梯队的搭建。传统财务管理模式下企业要求财务人员具备专业知识及技能,而对业务人员要求具备业务相关的专业知识及技能。在财务共享模式下业财融合对财务人员及业务人员都提出了新要求,二者之间不仅具备本专业的知识及技能,且具备更广泛的知识面及技能,例如财会人员要对企业业务熟悉等,因此业财融合对企业搭建高水平的人才队伍有很大的促进作用,尤其是财会人员需要不断提升竞争意识及危机意识,业务人员要不断提升综合素质等。

### 3 业财融合存在问题分析

#### 3.1 财务共享平台建设有待加强

当前虽然财务共享模式已经成为企业财务管理发展的必然方向,但仍有不少企业对财务共享平台建设的重视及投入力度不足,这与企业内外部环境有密切关系。企业采用传统的财务管理模式,业务部门与财务部门之间的沟通不顺畅,甚至存在对立关系,业财数据之间的交流传输需要经过层层关卡,效率低且容易出现其他问题。部分企业加大信息化体系建设力度,但由于投入力度不足,平台建设仍有较大的提升空间,如何优化财务共享平台建设依然是企业首要解决的问题,例如业务部门与财务部门使用业务办公系统和财务共享系统,二者之间需要更好的衔接以解决信息流通问题。

#### 3.2 财务管理缺乏统一标准

信息化技术在财务管理中的应用已经广泛推展开来,企业为了获得竞争优势引进信息化技术已经成为发展共识,但完全实现和完善信息化前,需要进行线下数据到线上数据的迁移,而财务管理数据庞大,历史数据存在各种各样的问题且分散,怎样实现财务数据信息化是一项艰巨的任务。此外财务管理数据实现信息化需要统一规范的标准,使财务流程规范化,但实际过程中企

业要充分实现信息化没有统一的标准,企业根据实际情况开发财务与业务管理系统需要厘清千头万绪,这对企业来说是一项重大的挑战。

#### 3.3 业财融合制度不健全

当前大部分企业财务工作程序中的事前准备、事中监督和事后总结分析功能未能充分发挥出来,财务管理对业务过程的监督管控也无法融合在业务流程中,导致财务管理的作用被忽视,最终产生了轻视财务管理的现象。而业财融合无疑是将财务管理会计核算以外的功能充分发挥出来,但业财融合需要一个过程且需要相关的制度支撑,目前企业关于业财融合的制度建设并不健全,或停留在表面。业财融合下虽然对企业战略选择提供了更多的决策支持,但依然未能充分融合在业务流程全过程中。因此,企业需要加强业财融合制度建设。

#### 3.4 缺乏复合型人才

业财融合对相关人员的专业知识、技术技能、综合素质提出全新要求。企业要实现业财融合必须储备充足的复合型人才以助力企业实现战略性转型。但实际工作中,财务管理人员各类重复性的会计核算工作任务繁重,对财务管理缺乏创新思维、系统思维和创新积极性,专业知识和技能都局限传统的会计核算中,对管理会计、业务流程管理等认识不足,甚至缺乏责任心等这些都对业财融合产生了一定的阻碍作用。

### 4 企业财务共享模式下业财深度融合策略

#### 4.1 加强系统融合

业财深度融合的实现有赖于业财系统开发和完善,通过业财融合平台系统各项信息数据流才能达到顺畅的传输、沟通和共享。当前信息化技术的重要性毋庸置疑,企业引进信息化技术的力度不断加大,要达到业财深度融合,信息化建设必须摆在企业发展战略高位。首先企业要加大技术投入,无论是业务部门还是财务部门都在统筹下加大对融合系统的研发,促进技术升级和建立起数据标准化接口,使不同部门之间的数据能够无缝衔接传输。企业对于业财融合系统的开发可以由内部开发完成也可以聘请外部专家完成开发。其次企业要配备专业技术人才,尤其是对大数据技术、互联网、人工智能及云计算等要熟悉。企业可以通过优化内部组织结构设置专业岗位引进先进技术人才,并通过内部组织学习培训等方式提升财会业务人员的专业知识、技能及综合素养。

## 4.2 推进流程细化规范化

首先企业应根据实际情况细化相关业务流程,尤其是业务流程与财务管理流程,并制定出相关标准,从财会角度优化和指导业务开展,促使业务开展更加符合财务管理规章制度,避免出现后续业务与财务相互脱离或对立的情况。企业可以通过专业流程调整人员或聘请外部专家对业财融合流程进行细化,形成业财融合机制及具体措施,然后在企业内部严格执行并根据实际情况进行动态调整优化。推进流程细化规范化是决定业财融合效果的关键性因素,业财深度融合是业务与财务有机结合,需要逐步探索出最行之有效的路径。

## 4.3 优化组织结构

要达成业财深度融合必须革新传统的组织结构,随着现代企业发展传统的管理方式及组织结构框架逐渐暴露出众多问题,部门之间交流沟通不顺畅,信息共享速度慢效果差,业财融合必须打破传统组织结构框架的弊端。因此企业首先要明确自身的组织定位,并将组织结构优化上升到财务战略及管理体系变革高度,加深对财务共享模式下业财融合的认识,并确立了财务共享目的。其次要优化组织结构。过去企业组织结构多为垂直控制型,管理层级较多,对市场反应速度慢,信息沟通共享存在一定的滞后性,部门之间的交流沟通也比较少。财务共享模式下要实现业财融合必须优化传统组织结构,适当减少管理层级,将职能逐渐下放,并对职能部门进行清晰的划分,明确岗位职责、权利义务,减少相互推诿的现象出现。

## 4.4 明确业财融合目标

企业实施财务共享模式对内部管理来说是一项挑战,对管理要求更高。在财务共享模式下实现业财融合更是任重道远。企业首先要对业财融合有清晰的认识,并明确业财融合具体内容及目标,根据战略目标及企业实际情况制定出实现业财融合的具体计划措施。以具体日常审批流程为例,企业要提升内部管理效率和优化财务管控效果,必须提升财务人员对业务流程的了解程度,而业务人员也要加深对财务管理流程的认识,只有这样财务管控才能真正融合到业务过程中,并为业务决策提供财务数据支持。

## 4.5 优化业财融合系统

业财融合系统是关键性的管理系统,是促使业务流程与财务管理无缝连接融合的决定性因素。在财务共享

模式下企业对信息化系统建设已经有一定程度的认识与了解,而业财融合对财务共享系统提出了更加精准的要求,充分利用信息技术、互联网大数据及人工智能技术结合企业实际情况,形成具有自身特色和行业特征的业财融合体系。因此企业要重视对业财融合系统的优化,通过搭建多系统集成多技术并举的业财融合信息化管理系统达到业财深度融合。目前财务共享模式已经被不少大中型企业所认可,财务共享系统已经初步搭建完成,如何将财务信息系统与业务系统进行实时对接是关键。企业应及时关注市场经济环境变化,了解相关技术发展趋势及引进应用先进成熟的技术以搭建业财融合系统,并根据企业实际运营条件、业务特色、财务管理要求等优化业财融合系统。

## 5 结语

企业在财务共享模式下对优化业务与财务流程,并融合二者之间的关系从而促进管理效率与质量,有着非常迫切的需要。在财务共享模式下企业应自上而下加深对业财融合的认识,搭建业财融合系统框架并逐步优化,为企业长远发展保驾护航。

### 参考文献

- [1] 张代斌. 基于会计电算化下的业财一体化融合研究[J]. 财会学习, 2022(35): 73-75.
  - [2] 单晨娜. 财务共享服务中心模式下的业财融合策略探讨——以医药行业为例[J]. 质量与市场, 2022(23): 25-27.
  - [3] 陈莹. 财务共享模式下业财融合的路径选择[J]. 老字号品牌营销, 2022(23): 95-97.
  - [4] 于嘉琪, 黄天艾. 电商企业财务共享服务中心模式下的业财融合研究[J]. 财会学习, 2022(28): 64-66.
  - [5] 许广前. 财务共享模式下企业财务管理的业财融合思考[J]. 中外企业文化, 2022(09): 50-52.
  - [6] 强欣. 施工企业财务共享中心模式下的业财融合建议[J]. 财会学习, 2021(33): 28-30.
  - [7] 于敏. 企业财务共享服务中心模式下的业财融合研究[J]. 中国商论, 2019(06): 157-158.
- 作者简介: 王建胜(1991—), 男, 汉族, 河南省长垣市人, 中国电力建设集团(股份)有限公司税务专家、河南电力勘测设计迪森实业有限公司财务负责人、河南省华隆电力技术开发有限公司财务负责人、郑州迪森物业管理有限公司财务负责人, 管理学硕士, 单位: 中国电建集团华中电力设计研究院有限公司, 研究方向: 财务管理、税务管理和财务共享中心管理。